

8. Beskatningen af ægtefæller.

Efter de gældende regler sambeskattes den gifte mand med sin hustru for såvel indkomstens som formuens vedkommende. Det er manden, der er den skattemæssige hovedperson, og de pålignede skatter opkræves i første række hos ham. Der er dog adgang til subsidiært at gøre ansvar gældende over for hustruen, så længe samlivet består.

Der er tidligere i folketingssamlingen fremsat lovforslag om en ændring af reglerne for ægtefællers beskatning, således at hustruen beskattes for sig af indtægter ved lønarbejde og selvstændig erhvervsvirksomhed samt af visse andre indtægter. En sådan særskilt beskatning af visse hustruindtægter er også foreslået ved nærværende lovforslag. Særbeskatningen af hustruindtægter er foreslået gennemført således, at kun visse former for hustruindtægt — først og fremmest som nævnt hustruens lønindtægter og indtægter ved hendes selvstændige virksomhed — beskattes særskilt hos hustruen. Ægtefællernes øvrige indtægter — således f. eks. deres formueindtægter — skal ifølge forslaget beskattes hos manden, ligesom det også er manden, der skal svare formueskat af den samlede formue.

Ved denne afgrænsning af særbeskatningen har man bl. a. lagt vægt på at undgå, at ægtefæller ved i sig selv lovlige dispositioner deler formuen og dens afkast imellem sig og derved opnår en gunstigere skattemæssig stilling.

Man har endvidere haft for øje, at en videregående særbeskatning end den foreslåede ville medføre betydelige praktiske vanskeligheder. Hvis f. eks. formuen og formueindtægterne skulle beskattes hos den af ægtefællerne, som efter ægteskabslovgivningen har rådigheden derover, ville det i mangfoldige tilfælde være overordentlig vanskeligt at fastslå, om beskatningen skulle ske hos hustruen eller hos manden. Ægteskabslovgivningen indeholder ganske vist regler om disse forhold; men i de fleste ægteskaber ordner ægtefællerne ikke i praksis deres økonomi på en sådan måde, at en opdeling af formuen og indtægterne efter ægteskabslovgivningens regler kan foretages med den sikkerhed og hurtighed, som er nødvendig, hvis opdelingen skal lægges til grund ved skatteligningen og skatteopkrævningen.

Endelig har man ment, at de grunde, der med betydelig vægt er anført for at beskatte hustruens løn- og erhvervsindtægter m. v. særskilt, har væsentlig mindre vægt, når det gælder hendes øvrige indtægter og formuen.

9. Skattepligtsreglerne.

Når skatterne efter forslaget skal beregnes og opkræves af den løbende, aktuelle indkomst, må

dette naturligt indebære, at der sker visse ændringer i de gældende regler om skattepligt, navnlig i reglerne om skattepligtens indtræden og ophør.

Efter de gældende regler indtræder og ophører skattepligt her til landet først en vis tid efter de begivenheder, der er afgørende for, at skattepligten indtræder eller ophører. Tager en person f. eks. bopæl her i landet, indtræder skattepligten først fra begyndelsen af det efter tilflytningen følgende kvartal. Under en ordning med skat af den løbende indtægt bør det være sådan, at der straks efter bopælstagelsen her i landet påbegyndes opkrævning af løbende skat af den indtægt, der fra dette tidspunkt oppebæres. Derfor må skattepligten indtræde straks ved bopælstagelsen. Det tilsvarende gælder i andre tilfælde af skattepligts indtræden, ligesom skattepligt bør ophøre på samme tidspunkt som den begivenhed — f. eks. fraflytning her fra landet — indtræffer, der bevirker skattepligtens ophør.

Også andre ændringer i skattepligtsforholdene må have virkning fra det tidspunkt, hvor de relevante begivenheder indtræffer. Når en kvinde indgår ægteskab og derfor skal sambeskattes med ægtefællen, bør denne særbeskatning indtræde straks fra ægteskabets indgåelse, således at beskatningen straks tilpasses de ændrede forhold. På tilsvarende måde må i tilfælde af skilsmisse sambeskatningen af ægtefællerne ophøre straks ved skilsmissen.

Særligt om tilfælde, hvor skattepligten ophører på grund af den skattepligtiges død, bemærkes, at her har den skattepligtige været undergivet beskatning lige til dødsfaldet. De indtægter, f. eks. kapitalindtægter eller erhvervsindtægter, der oppebæres efter dødsfaldet, bør straks fra dødsfaldet undergives beskatning hos de skattepligtige, de tilfalder, det være sig hos en i uskiftet bo hensiddende ægtefælle, hos privatskiftende arvinger eller hos et offentligt skiftet dødsbo. Når det offentligt skiftede dødsbo afsluttes efter at have været beskattet af indtægterne fra dødsfaldet til boslutningen, må de indtægter, der efter boslutningen tilfalder arvingerne, beskattes hos disse straks fra udlodningstidspunktet.

De ændrede bestemmelser om skattepligtens indtræden og ophør er indeholdt i lovforslagets afsnit II.

Der er ligeledes foreslået visse ændringer i bestemmelserne om de betingelser, der skal være opfyldt, for at skattepligt her til landet foreligger. Efter de gældende regler er personer, der under et kortere ophold her i landet oppebærer lønindtægt her, ikke skattepligtige her til landet. Når der imidlertid i øvrigt af danske arbejdsgivere skal tilbageholdes skat i den løn, der udbetales, er det naturligt, at dette sker også i tilfælde, hvor lønmodtageren kun i kortere tid opholder sig her. Det er